



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0..... 312 788
Fax : +0..... 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 87 din 2011

Privind: soluționarea contestației formulate de D-I domiciliat în sat, comuna, județul Teleorman, în numele CMV contestație înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./.....2011.

Prin cererea din data de2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011 **D-I domiciliat în sat, comuna, județul Teleorman**, a formulat **în numele CMV contestație** solicitând anularea penalitatilor de intarziere stabilite în sarcina sa (neindividualizând cu claritate cuantumul sumei totale contestate).

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitându-i prin Adresa nr./18.04.2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare, primind în acest sens referatul nr./21.04.2011 înregistrat la DGFP Teleorman sub nr./21.04.2011.

Constatând că cererea d-lui nu îndeplinește condițiile procedurale impuse de legiuitor, în ceea ce privește menționarea cuantumul sumei totale contestate, organele de soluționare au solicitat petentului să îndeplinească procedura cu Adresa nr./22.04.2011, în virtutea dispozițiilor pct. 2.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

Însă, contestatorul desi a confirmat primirea acestei solicitari în data de 27.04.2011, nu a înțeles să menționeze înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, precum și accesoriile aferente ale acestora.

Astfel, deoarece urmare acestei solicitari petentul nu a precizat cuantumul sumei totale contestate, în temeiul dispozițiilor pct. 2.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ

fiscal(însurarea debitelor suplimentare și accesoriilor aferente, regasite în Decizia de impunere nr. din 14.07.2010).

În condițiile prezentate, cuantumul total al sumei contestate este constituit din obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plata în sumă totală de lei, individualizate prin Decizia de impunere nr./14.07.2010:

- lei -impozit pe venit suplimentar de plata- anul 2006;
- lei accesorii aferente impozitului pe venit -anul 2006;
- lei -impozit pe venit suplimentar de plata -anul 2007;
- lei accesorii aferente impozitului pe venit -anul 2007;
- lei -impozit pe venit suplimentar de plata -anul 2008;
- lei accesorii aferente impozitului pe venit -anul 2008;

În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației(..... zile).

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. D-I domiciliat în sat, comuna, județul Teleorman, a formulat în numele CMV contestație susținând în sprijinul acesteia următoarele:

-în perioada 07-12.07.2010 a fost verificat la DCFP Teleorman serviciul de verificare persoane fizice, ocazie cu care s-au constatat diferențe de impozit după cum urmează: anul 2006 -impozit lei, și penalizări de lei; anul 2007 - impozit lei, și penalizări de lei; anul 2008 -impozit lei, și penalizări de lei, total debit lei;

-menționează că până la data respectivului control nu a fost instiintat, avertizat, somat oficial de AFP despre aceste diferențe de impozit care trebuiau plătite, pentru a ajunge să se cumuleze penalități de lei, de care consideră că nu este vinovat;

-mai mult, susține că a primit în data de 08.04.2011 de la AFP, Somatia de plată nr. și din care rezultă că este debitor cu suma de lei, față de lei, cât a stabilit DGFP Teleorman în data de 12.07.2010;

-roaga să-i fie avizată anularea penalităților de întârziere, pentru care nu se consideră vinovat;

-menționează că este bolnav cardiac, ajuns în postura de a face transplant cardiac, potrivit documentelor medicale pe care le anexează.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr./12.07.2010, sintetizat în Decizia de impunere nr./14.07.2010, întocmită de AIF Teleorman, se rețin următoarele:

Definitivarea impozitului pe venitul pe anul 2006 (01.01.2006 - 31.12.2006)

În data de 15.05.2007 a fost depusă declarația specială privind veniturile realizate, conform prevederilor art.83, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la Administrația Finanțelor- cu nr.4011 pentru următoarele sume (anexa3) :

Venit brut lei
Cheltuieli deductibile lei

Venit net lei

Administratia Finantelor Publice, jud. Teleorman a emis Decizia de impunere anuala inregistrata sub nr./02.08.2007 stabilind un venit anual impozabil in suma de lei, cu un impozit pe venit calculat in suma de lei (anexa4).

Totalul veniturilor si cheltuielilor declarate in Declaratia speciala privind veniturile realizate nu corespund cu cele inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati.

Din verificarea documentelor justificative, pentru anul fiscal 2006, contribuabilul a inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati, cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei, reprezentind, factura nr...../27.06.2006 in valoare de lei reprezentind materiale de constructii, contrar prevederilor art.48, alin.4, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare a celor mentionate mai sus s-au stabilit urmatoarele:

- 1.venituri totale realizate; lei;
2. Cheltuieli totale ; lei;
- 3 Cheltuieli nedeductibile lei;
- 4.venit net impozabil : lei;
- 5.Impozit pe venit: lei

In urma inspectiei fiscale privind verificarea generala a rezultat o diferenta de venit net impozabil fata de declaratia speciala privind veniturile realizate in suma de lei precum si o diferenta de impozit fata de Decizia anuala de impunere in suma de lei. Pentru diferenta stabilita suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei conform art.116 alin 1 si 5 din OG.92/2003, republicata, ART 119 ,alin 1 si ART.120, alin 1 si7 din OG 92/2003R.

Definitivarea impozitului pe venitul pe anul 2007 (01.01.2007 - 31.12.2007)

In data de 13.07.2008 a fost depusa declaratia speciala privind veniturile realizate, conform prevederilor art.83,alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la Administratia Finantelor, jud.Teleorman cu nr. pentru urmatoarele sume (anexa5) :

Venit brut lei;
Cheltuieli deductibile lei;
Venit net -..... lei.

Administratia Finantelor Publice, jud.Teleorman a emis Decizia de impunere anuala inregistrata sub nr./20.11.2008 stabilind un venit anual impozabil in suma de -..... lei cu un impozit pe venit calculat in suma de lei (anexa6).

Totalul veniturilor declarate in Declaratia speciala privind veniturile realizate nu corespund cu cele inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati.

Din verificarea documentelor justificative, pentru anul fiscal 2007, contribuabilul a inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati, cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei, respectiv trikinoscop cu factura nr...../04.09.2007 pt. CMV contrar prevederilor art 48, alinA, lit.c din Legea 571/2003 cu completarile si modificarile ulterioare privind Codul Fiscal.

Urmare a celor mentionate mai sus s-au stabilit urmatoarele:

- 1.venituri totale realizate lei;
- 2.Cheltuieli totale ;lei
3. Cheltuieli nedeductibil lei;
- 4.venit net impozabil: lei;
- 5.Impozit pe venit: lei.

In urma inspectiei fiscale privind verificarea generala a rezultat o diferenta de venit net impozabil fata de declaratia speciala privind veniturile realizate in suma de lei precum si o diferenta de impozit fata de Decizia anuala de impunere in suma deei.

Pentru diferenta stabilita suplimentar au fost calculate accesorii in suma de lei conform art.116 alin (1) si (5),art.119,alin 1si art 120,alin 1)si 7) din OG 92/2003 R. cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru necorelarea datelor din evidenta contabila in partida simpla eu datele din Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007. contribuabilul a incalcat prevederile art.3o,lit. b din Legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata.

Fapta savirsita constituie contraventie conform art.41 alin. 3 si a fost sanctionat contraventional cu avertisment conform art. 5 ,6,7 din OG 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor. ;

S-a intocmit in acest sens PVCSC nr.09.07.2010 anexa 12

Definitivarea impozitului pe venitul pe anul 2008 (01.01.2008 - 31.12.2008)

In data de 23.062009 a fost depusa declaratia speciala privind veniturile realizate, conform prevederilor art.83,alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la Administratia FinantelorTeleorman cu nr. pentru urmatoarele sume (anexa7) :

Venit brutlei
Cheltuieli deductibilelei
Venit net	lei

Pentru nedepunerea la termenul legal, contribuabilul a fost sanctionat cu avertisment, avind in vedere virsta inaintata a dl. doctor, precum si starea dinsului de sanatate conform PVCSC nr./09.07.2010.

Totalul cheltuielilor declarate in Declaratia speciala privind veniturile realizate nu corespund cu cele inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati.

Administratia Finantelor Publice, a emis Decizia de impunere anuala inregistrata sub nr./16.07.2009, stabilind un venit anual impozabil in suma de lei cu un impozit pe venit calculat in suma delei -anexa8.

In urma inspectiei fiscale privind verificarea generala pentru anul- fiscal 2008, contribuabilul a inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati, veniturile si cheltuieli, comparate cu cele din declaratia speciala nu corespund.

Urmare a celor mentionate mai sus s-au stabilit urmatoarele:

- 1.venituri totale realizate; lei;
- 2.Cheltuieli totale; lei;
- 3.venit net impozabil: lei;
- 4.Impozit pe venit: lei.

In urma inspectiei fiscale privind verificarea generala a rezultat o diferenta de venit net impozabil fata de declaratia speciala privind veniturile realizate in suma de lei precum si o diferenta de impozit fata de Decizia anuala de impunere in suma-lei.

Pentru diferenta stabilita suplimentar sau calculat accesorii in suma de lei conform art. 116 alin.(1) si (5),art.119,alin 1 si art. 120,alin .1)si7) din OG 92/2003 R. cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, in Decizia de impunere nr./2010, la punctul 7 se mentioneaza faptul ca impotriva sumelor de plata si/sau aprobate la rambursare se poate face contestatie, care se depune in termen de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, potrivit art. 205 si 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor de inspectie fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

CMV, reprezentat de D-I are domiciliul fiscal in sat, Comuna, judetul Teleorman, si se identifica prin CNP

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în situația în care petentul nu a respectat condițiile procedurale obligatorii referitoare la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei se retine faptul ca petentului **i-a fost comunicat sub semnatura** un exemplar din Decizia de impunere nr./14.07.2010, impreuna cu Raportul de inspectie fiscala nr./12.07.2010, in data de **16.07.2010**, asa cum se poate retine din Formularul AIC nr./13.07.2010, anexat la dosarul cauzei.

Emitentul cererii a depus contestația în data de **15 aprilie 2011**, fiind înregistrată la DGFP Teleorman sub nr., în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de **16 iulie 2010**, așa cum rezultă din verificarea documentelor anexate la dosarul cauzei.

Se retine faptul ca în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergător întocmirii unei solutii care sa vizeze fondul cauzei, sa se pronunte asupra indeplinirii ori nu a conditiilor procedurale, pronunțându-se cu prioritate asupra excețiilor de procedură; **caz în care, dacă se constată că acestea nu sunt respectate, nu mai există cadru legal pentru a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

Organul de revizuire constata în speta dedusa judecatii nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației [de de zile].

În drept, solutionarea cauzei se regaseste în dispozitiile anexei nr. 1 din OMFP nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală", cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art. 207 alin.(1), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv coroborate cu dispozițiile pct. 9.3., 13.1. lit.a), și 3.11.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit carora:

*OMFP nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală", cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ANEXA 1

DECIZIA DE IMPUNERE
privind obligațiile fiscale suplimentare de plata
stabilite de inspectia fiscală

[...]

În conformitate cu art. 175 și art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii[articole 175 și 177 au fost preluate după a III-a republicare a ordonanței, de articolele 205 și 207-cu conservarea întocmai a vechilui text de lege].

Prezenta reprezintă titlu de creanță.

[...]

<<Ori din documentele care formează dosarul cauzei se reține că petentul a contestat titlul de creanță reprezentat de Decizia de impunere/14.07.2010, în afara termenului legal de zile, respectiv în data de**2011.** >>

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art. 207

Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

<< Nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației, atrage sancțiunea respingerii acesteia ca decazută din termen.>>

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

ART:217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893 din 06.10.2005);

[...]

3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: **nerespectarea termenului de depunere a contestației,** [...]

[...]

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile Codului de procedură civilă - din 9 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările aduse până la data de 15 mai 2009, - textul inițial fiind publicat în M.O nr. 45 din 24 februarie 1948, care la art. 101, 102 și 103 prevede:

[...]

ART. 101

Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

ART. 102

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

[...]

Se reține potrivit dispozițiilor legale în materie citate faptul ca termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, acesta începând in data de 16.07.2010, împlinindu-se in data de 16.08.2010, astfel ca data de 17.08.2010 , reprezinta prima zi de decadere din termen.

Rezultă în acest sens faptul că petiționarul a depus contestația cu 242 zile în afara termenului legal de zile (în interiorul caruia putea depune contestație), în condițiile în care a luat act de titlul de creanță atacat la data de 16.07.2010.

De asemenea, organul de revizuire constată că titlul de creanță atacat conține elementele obligatorii prevăzute de legiuitor la art. 43 alin.(2), lit. i, din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul cererii nu a respectat procedura impusa de legiuitor privind depunerea în termen a contestației, pe cale de consecință a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, **urmând ca aceasta să fie respinsă pe considerente procedurale, cu consecința menținerii constatărilor din decizia atacată.**

*

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman**

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de D-I domiciliat în sat, comuna, județul Teleorman, în numele CMV, pentru suma în cuantum total de lei, menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de impunere nr...../.....2010.

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 5 exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv